

**УТВЕРЖДЕНО**

Советом директоров ПАО «Дорогобуж»  
Протокол № 1097 от 13 марта 2019 года

Председатель Совета директоров

Попов А.В. \_\_\_\_\_



**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Внутреннем аудите ПАО «Дорогобуж»**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Внутреннем аудите ПАО «Дорогобуж» (далее - Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, уставом и внутренними документами Публичного акционерного общества «Дорогобуж» (далее - Общество), рекомендациями Кодекса корпоративного управления, рекомендованного Банком России к применению акционерными обществами (далее - Кодекс корпоративного управления). Настоящее Положение является внутренним документом, определяющим политику Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля.

1.2. В Положении определяются статус внутреннего аудита в Обществе, принципы и иные организационные основы его осуществления, а также цели, задачи и функции внутреннего аудита Общества, полномочия, права и обязанности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, в том числе для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

1.3. Внутренний аудит представляет собой деятельность отдельного структурного подразделения Общества, направленную на совершенствование деятельности Общества и осуществляемую путем проведения систематизированной и независимой оценки (проверки) надежности и эффективности действующей в Обществе системы управления рисками и внутреннего контроля, с целью предоставления органам управления Общества независимых и объективных гарантий и консультаций в отношении надлежащего уровня эффективности и результативности деятельности Общества, достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности Общества, соблюдения Обществом применимого к нему законодательства.

1.4. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется на основе следующих принципов:

*Постоянный характер внутреннего аудита.* Общество создает и обеспечивает функционирование на постоянной основе отдельного структурного подразделения, регулярно и последовательно осуществляющего функции внутреннего аудита.

*Независимость внутреннего аудита.* Общество обеспечивает функционирование отдельного структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, независимое от влияния исполнительных органов и (или) отдельных акционеров, а также свободное от иных условий и обстоятельств, которые могут создать угрозу способности данного структурного подразделения беспристрастно и непредвзято выполнять свои функции.

*Объективность внутреннего аудита.* Общество обеспечивает функционирование отдельного структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, в условиях, позволяющих должностным лицам (работникам) данного структурного подразделения самостоятельно (не основываясь на мнении третьих лиц) формировать свое профессиональное мнение, и при отсутствии у должностных лиц (работников) данного структурного подразделения конфликта интересов любого рода.

*Профессиональная компетентность внутреннего аудита.* Общество обеспечивает достаточный уровень знаний, опыта и квалификации, а также непрерывное профессиональное развитие должностных лиц (работников) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, с учетом возложенных на них профессиональных обязанностей.

*Законность внутреннего аудита.* Общество обеспечивает проведение внутреннего аудита и оценку его результатов в полном соответствии с применимым к Обществу законодательством, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

*Добросовестность внутреннего аудита.* Общество обеспечивает добросовестное выполнение должностными лицами (работниками) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, своих обязанностей, как это ожидается от разумного и квалифицированного лица с безупречной репутацией, действующего в интересах Общества и его акционеров.

*Конфиденциальность внутреннего аудита.* Общество обеспечивает конфиденциальность сведений и информации, содержащейся в документах, полученных при проведении внутреннего аудита, и недопустимость использования (раскрытия) таких сведений и информации в личных и иных целях, не связанных с осуществлением внутреннего аудита, за исключением случаев, когда раскрытие таких сведений и информации, а также результатов внутреннего аудита предусмотрено применимым к Обществу законодательством, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

1.5. Настоящее Положение применяется независимо от ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества как на территории Российской Федерации, так и за рубежом, и обязательно для исполнения всеми органами и должностными лицами (работниками) Общества.

Настоящее Положение также применяется для целей проведения внутреннего аудита в отношении финансово-хозяйственной деятельности подконтрольных Обществу юридических лиц.

1.6. Настоящее Положение раскрывается Обществом путем его опубликования на сайте Общества в сети Интернет.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

2.1. Организация проведения внутреннего аудита в Обществе осуществляется посредством создания и функционирования в Обществе Управления внутреннего аудита - отдельного структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, предусмотренные настоящим Положением.

2.2. Деятельность структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, осуществляется в соответствии с уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

В своей деятельности структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита, руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации, устава и внутренних документов Общества, решениями общих собраний акционеров и Совета директоров Общества, а также придерживается рекомендаций Кодекса корпоративного управления и применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита.

2.3. Для обеспечения независимости структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, его функциональная и административная подотчетность разграничены.

Функционально структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита, подчинено и подотчётно Совету директоров Общества, а административно - непосредственно Генеральному директору Общества.

2.3.1. В рамках функциональной подчиненности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, Совету директоров Общества.

- 1) Совет директоров Общества:
  - утверждает политику в области внутреннего аудита (положение о внутреннем аудите), а также осуществляет контроль за соблюдением указанной политики Общества, в том числе рассматривает отчеты структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, о её соблюдении и практике применения;
  - утверждает кандидатуру на должность руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита (определяет лицо, исполняющее его обязанности), и принимает решение о прекращении его полномочий;
  - если это необходимо, утверждает план деятельности и бюджет структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита;
  - рассматривает отчеты структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, и осуществляет оценку эффективности его работы;
  - определяет размер, условия и порядок выплаты вознаграждения руководителю структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.

2.3.2. В рамках административной подчиненности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, Генеральному директору Общества.

Генеральный директор Общества:

- определяет организационную структуру, должностные обязанности и численность работников такого структурного подразделения с учетом функций внутреннего аудита, определенных Положением, а также с учетом ежегодного плана деятельности и бюджета внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров Общества;
- осуществляет права и обязанности Общества как работодателя в трудовых отношениях с руководителем и иными должностными лицами (работниками) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка, иными локальными нормативными актами Общества и трудовым законодательством;
- обеспечивает выделение необходимых средств и ресурсов для выполнения функций внутреннего аудита в рамках утвержденного бюджета структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита;

- обеспечивает поддержку во взаимодействии структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, с иными структурными подразделениями Общества и его должностными лицами (работниками);
- принимает по предложению руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, локальные нормативные акты Общества, устанавливающие отдельные процедуры, формы и методы осуществления внутреннего аудита, а также состав отчетности о результатах внутреннего аудита;
- рассматривает отчеты о деятельности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, по вопросам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также отчеты об иных результатах внутреннего аудита, и обеспечивает принятие необходимых мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

2.4. Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, назначается на должность Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества об утверждении кандидатуры на должность руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.

Кандидатура на должность руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, утверждается Советом директоров Общества по предложению Председателя Совета директоров, иного члена Совета директоров Общества или Генерального директора Общества. Предложения по кандидатуре вносятся в письменной форме с приложением анкеты кандидата, содержащей сведения о его соответствии требованиям, определенным в порядке, установленном пунктом 2.10 настоящего Положения.

2.5. Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества о прекращении полномочий руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.

Совет директоров Общества вправе принять решение о прекращении полномочий руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, по предложению Председателя Совета директоров, иного члена Совета директоров Общества или Генерального директора Общества.

В случае принятия решения о прекращении полномочий руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, Совет директоров Общества также принимает решение об утверждении новой кандидатуры на должность руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, либо определяет лицо, исполняющее его обязанности до момента назначения нового руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.

2.6. Отношения между Обществом и руководителем структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, регулируются настоящим Положением, иными внутренними документами Общества, а также трудовым законодательством.

Размер, условия и порядок выплаты вознаграждения руководителю структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, определяются Советом директоров Общества.

2.7. В случае временной невозможности руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, исполнять свои обязанности, его функции осуществляет исполняющий обязанности, назначаемый решением Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества об определении лица, исполняющего обязанности руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.

2.8. Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, административно подотчетен Генеральному директору Общества, а функционально в своей деятельности подотчетен непосредственно Совету директоров Общества.

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, отчитывается о результатах деятельности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, перед Генеральным директором Общества и Советом директоров Общества.

2.9. Организация внутреннего аудита в Обществе осуществляется с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита, в частности, Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, а также в соответствии с локальными нормативными актами Общества, устанавливающими отдельные процедуры, формы и методы осуществления внутреннего аудита, а также состав отчетности о результатах внутреннего аудита.

2.10. Требования к кандидатам на должности руководителя и иных должностных лиц (работников) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, в том числе требования к их квалификации, знаниям, опыту практической работы и иным деловым качествам, определяются руководителем структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, с учетом особенностей выполняемых указанными лицами трудовых функций и принятой в Обществе организацией труда, а также с учетом требований, указанных в соответствующих квалификационных справочниках или профессиональных стандартах.

2.11. Руководитель и иные должностные лица (работники) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, обязаны воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта интересов любого рода.

При возникновении у соответствующего лица конфликта интересов, в том числе потенциального конфликта интересов (любого противоречия между интересами Общества и личными интересами соответствующего лица), такое лицо обязано незамедлительно письменно сообщить руководителю структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита (а в случае возникновения конфликта интересов у руководителя - Председателю Совета директоров), как о самом факте наличия (возможности) конфликта интересов, так и об основаниях его возникновения. Такое сообщение должно быть в любом случае сделано до начала процедуры внутреннего аудита по вопросу, в отношении которого у соответствующего лица имеется (возможен) конфликт интересов.

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, не вправе осуществлять управление функциональными направлениями и проектами финансово-хозяйственной деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов внутреннего аудита.

Руководитель и иные должностные лица (работники) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, не вправе принимать участие в процедурах внутреннего аудита при наличии у них конфликта интересов любого рода, в том числе обязаны воздерживаться от участия в процедурах внутреннего аудита (за исключением предоставления консультаций) в отношении тех направлений и проектов финансово-хозяйственной деятельности Общества, в которых они ранее (в течение одного предшествующего года) принимали участие в качестве иных должностных лиц.

Вознаграждение руководителя и иных должностных лиц (работников) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, не должно зависеть от финансовых результатов направлений и проектов финансово-хозяйственной деятельности Общества, являющихся объектом внутреннего аудита.

Во избежание возникновения потенциального конфликта интересов руководитель и иные должностные лица (работники) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, и связанные с ними лица не должны принимать подарки от лиц, заинтересованных в результатах внутреннего аудита, равно как и пользоваться какими-либо иными прямыми или косвенными выгодами, предоставленными такими лицами (за исключением символических знаков внимания в соответствии с общепринятыми правилами вежливости или сувениров при проведении официальных мероприятий).

2.12. Внутренний аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с ежегодным планом деятельности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.

Аудиторские проверки проводятся в соответствии с программой (заданием) аудиторской проверки, которая содержит наименование объектов внутреннего аудита, тему аудиторской проверки, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

С учетом особенностей объекта внутреннего аудита, темы аудиторской проверки и перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, последние подразделяются на:

- камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, на основании представленных по его запросу информации и материалов;
- выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов внутреннего аудита;
- комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, так и по месту нахождения объектов внутреннего аудита.

Отчеты по результатам аудиторских проверок с выводами, предложениями и рекомендациями структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего

аудита, направляются для сведения Председателю Совета директоров Общества и Генеральному директору Общества.

По результатам рассмотрения указанных отчетов Генеральный директор Общества вправе принять одно или несколько из решений:

- о необходимости реализации выводов, предложений и рекомендаций, содержащихся в отчете по результатам аудиторской проверки;
- о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций, содержащихся в отчете по результатам аудиторской проверки;
- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) Общества, а также о проведении служебных проверок;
- о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия данных, указывающих на признаки уголовного преступления.

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, обеспечивает и несет ответственность за организацию внутреннего аудита в целом, в том числе за определение вида аудиторской проверки и применяемых методов аудита, утверждение программы (задания) аудиторской проверки, формирование аудиторской группы, осуществляющей аудиторскую проверку и распределение обязанностей между членами такой группы, своевременное составление и предоставление органам управления Общества отчета по результатам аудиторской проверки, а также за осуществление контроля за своевременным принятием исполнительными органами Общества необходимых мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторской проверки.

2.13. Помимо проводимых аудиторских проверок руководитель и иные должностные лица (работники) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, предоставляют по запросам органов и должностных лиц (работников) Общества консультации и заключения по вопросам, связанным с организацией и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, операционной деятельности и корпоративных информационных систем Общества.

### **3. ОБЪЕКТЫ, ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

3.1. Объектами внутреннего аудита являются все направления и проекты финансово-хозяйственной деятельности Общества без исключений, а также направления и проекты финансово-хозяйственной деятельности подконтрольных Обществу юридических лиц.

3.2. Целью внутреннего аудита (подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита) является содействие совершенствованию деятельности Общества и предоставление органам управления Общества независимых и объективных оценок, гарантий и консультаций в отношении надлежащего уровня эффективности и результативности деятельности Общества, достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности Общества, соблюдения Обществом применимого к нему законодательства.

3.3. Для достижения целей внутреннего аудита структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита, выполняет следующие задачи:



1) содействие исполнительным органам и должностным лицам (работникам) Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля;

2) координация взаимодействия с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими Обществу услуги по консультированию в области управления рисками и внутреннего контроля;

3) координация и участие в проведении внутреннего аудита в подконтрольных Обществу юридических лицах;

4) подготовка и предоставление органам управления Общества отчетов по результатам деятельности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, результатах выполнения плана деятельности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля);

5) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его должностными лицами (работниками) положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся противодействия коррупции.

3.4. Для выполнения указанных задач и достижения целей структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита, выполняет следующие функции:

3.4.1 оценка эффективности действующей в Обществе системы внутреннего контроля, которая в том числе включает:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов (направлений деятельности), проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (направлений деятельности) и корпоративных информационных систем Общества, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности Общества, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов (направлений деятельности), проектов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) контроль эффективности процедур внутреннего контроля и выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов Общества;

7) проверку обеспечения сохранности активов Общества;

8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

3.4.2 оценка эффективности действующей в Обществе системы управления рисками, которая в том числе включает:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками Общества (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений Общества в рамках системы управления рисками, отчетность);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководящими должностными лицами Общества на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

3.4.3. проведение плановых и внеплановых отдельных аудиторских проверок операционной деятельности, корпоративных информационных систем Общества, сохранности активов Общества, достоверности, полноты и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности Общества, а также соблюдения Обществом применимого к нему законодательства, внутренних документов и локальных нормативных актов Общества;

3.4.4. предоставление по запросам органов и должностных лиц (работников) Общества консультаций и заключений по вопросам, связанным с организацией и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, операционной деятельности и корпоративных информационных систем Общества;

3.4.5. содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных и противоправных действий должностных лиц (работников) Общества, а также третьих лиц;

3.4.6. иные функции, необходимые для выполнения поставленных задач и достижения целей внутреннего аудита.

#### **4. ПОЛНОМОЧИЯ, ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТРУКТУРНОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

4.1. Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита, в целях выполнения возложенных на него функций вправе по собственной инициативе осуществлять мероприятия по внутреннему аудиту в любых структурных подразделениях Общества и по любым направлениям и проектам финансово-хозяйственной деятельности Общества без исключений.

4.2. Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита:

- организует осуществление внутреннего аудита в целом, в том числе обеспечивает утверждение программы (задания) аудиторской проверки, определение вида аудиторской проверки и применяемых методов аудита, формирование аудиторской группы, осуществляющей аудиторскую проверку и распределение обязанностей между членами такой группы, своевременное составление и предоставление органам управления Общества отчета по результатам аудиторской проверки, а также обеспечивает осуществление контроля за своевременным принятием исполнительными органами Общества необходимых мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторской проверки;
- осуществляет непосредственное взаимодействие с Председателем Совета директоров Общества по вопросам, связанным с реализацией и соблюдением политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
- участвует в заседаниях Совета директоров Общества по вопросам, связанным с реализацией и соблюдением политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), в том числе вносит предложения по изменению настоящего Положения, составляет и представляет для утверждения Советом директоров Общества план деятельности и бюджет структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, а также ежегодный отчет структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита;
- сообщает Совету директоров Общества о существующих ограничениях полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функций внутреннего аудита;
- вносит предложения Генеральному директору Общества по утверждению организационной структуры, должностных обязанностей и численности работников структурного подразделения;
- организует комплектование штата должностных лиц (работников) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, с учетом требований, определенных в порядке, установленном пунктом 2.10 настоящего Положения, а также обеспечивает повышение ими своей квалификации;
- организует осуществление внутреннего аудита в Обществе с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита, в частности, Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов;
- направляет Генеральному директору Общества запросы о выделении необходимых средств и ресурсов для выполнения функций внутреннего аудита в рамках утвержденного бюджета структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита;
- организует взаимодействие структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, с иными структурными подразделениями Общества, его должностными лицами (работниками) и внешними аудиторами Общества;

- вносит предложения Генеральному директору Общества по принятию локальных нормативных актов Общества, устанавливающих отдельные процедуры, формы и методы осуществления внутреннего аудита, а также состав отчетности о результатах внутреннего аудита;
- отчитывается о результатах деятельности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, перед Генеральным директором Общества, в том числе незамедлительно информирует исполнительные органы Общества обо всех выявленных недостатках в системе управления рисками и внутреннего контроля;
- рассматривает сообщения о наличии конфликта интересов у должностных лиц (работников) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.

4.3. Должностные лица (работники) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, при осуществлении ими своих должностных обязанностей имеют право:

- запрашивать и получать у органов и должностных лиц (работников) Общества устные и письменные объяснения по выявленным по результатам аудиторской проверки недостаткам и нарушения действующего законодательства, устава и внутренних документов Общества;
- запрашивать и получать у органов и должностных лиц (работников) Общества информацию и документы, связанные с деятельностью Общества и подконтрольных Обществу юридических лиц, необходимые для осуществления возложенных на них функций в рамках проводимых процедур внутреннего аудита;
- посещать помещения и территории, которые занимают объекты внутреннего аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
- осуществлять иные полномочия, предусмотренные внутренними документами и локальными нормативными актами Общества.

4.4. Должностные лица (работники) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, при осуществлении ими своих должностных обязанностей обязаны:

- соблюдать требования устава Общества, настоящего Положения и иных внутренних документов Общества, а также исполнять поручения руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита;
- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой (заданием) аудиторской проверки, действуя разумно и добросовестно в интересах Общества и его акционеров с соблюдением принципов, изложенных в пункте 1.4 настоящего Положения;
- знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта внутреннего аудита с программой (заданием) аудиторской проверки, а также с результатами аудиторской проверки;

- в случае возникновения конфликта интересов любого рода незамедлительно сообщить руководителю структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, как о самом факте наличия конфликта интересов, так и об основаниях его возникновения;
- незамедлительно информировать руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, обо всех выявленных и потенциальных нарушениях действующего законодательства, а также положений устава, внутренних документов и локальных нормативных актов Общества;
- систематически повышать свою квалификацию;
- соблюдать установленный в Обществе режим коммерческой тайны, не разглашать иную конфиденциальную информацию, и без согласия Общества не использовать такую информацию в личных и иных целях, не связанных с осуществлением возложенных на них функций;
- выполнять иные обязанности, предусмотренные внутренними документами и локальными нормативными актами Общества.

4.5. Неисполнение или ненадлежащее исполнение руководителем и (или) должностными лицами (работниками) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, возложенных на них функций (должностных обязанностей), в том числе неправомерное разглашение информации, составляющей коммерческую тайну Общества, инсайдерской информации и иной конфиденциальной информации Общества, влечет дисциплинарную, гражданско-правовую, административную или уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.6. В случаях, установленных действующим законодательством, Общество вправе потребовать возмещения убытков, причиненных ему неисполнением или ненадлежащим исполнением руководителем и (или) должностными лицами (работниками) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, возложенных на них функций (должностных обязанностей).

## **5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СТРУКТУРНОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ И СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА, А ТАКЖЕ ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ ОБЩЕСТВА**

5.1. Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита, взаимодействует с органами Общества, структурными подразделениями и должностными лицами (работниками) Общества в порядке, предусмотренном настоящим Положением, в той мере, в которой это необходимо для надлежащего осуществления им своих функций.

Органы Общества, структурные подразделения и должностные лица (работники) Общества должны содействовать должностным лицам (работникам) структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, в осуществлении ими своих функций, в том числе предоставлять по их запросам информацию и документы, необходимые для осуществления возложенных на них функций в рамках проводимых процедур внутреннего аудита.

Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита, предоставляет по запросам органов и должностных лиц (работников) Общества консультации и заключения по вопросам, связанным с организацией и эффективностью

системы управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления, операционной деятельности и корпоративных информационных систем Общества.

5.2. Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита, координирует свою деятельность и осуществляет обмен информацией по результатам аудиторских проверок с внешними аудиторами Общества, в том числе:

- предварительно обсуждает с внешним аудитором ежегодный план деятельности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита;
- информирует внешнего аудитора о проведении внутренних аудиторских проверок и содержании отчетов по результатам аудиторских проверок, а также принятых мерах по устранению выявленных недостатков;
- рассматривает отчеты и заключения внешнего аудитора по вопросам, связанным с оценкой эффективности внутреннего аудита Общества, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности Общества.

## **6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

6.1. Оценка эффективности внутреннего аудита в Обществе осуществляется Советом директоров Общества.

По рекомендации Совета директоров Общества для оценки эффективности внутреннего аудита в Обществе может быть привлечен независимый консультант.

6.2. По результатам оценки эффективности внутреннего аудита в Обществе руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, разрабатывает программу (план) мероприятий по повышению эффективности внутреннего аудита в Обществе.

## **7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

7.1. Решение об утверждении настоящего Положения, решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение, а также решение об отмене настоящего Положения принимается Советом директоров Общества.

Предложения по внесению изменений в настоящее Положение вносятся руководителем структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.

7.2. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров Общества и действует постоянно до его отмены или утверждения в новой редакции.

7.3. В случае если какие-либо пункты настоящего Положения по каким-либо причинам вступят в противоречие с обязательными для Общества требованиями, установленными законодательством Российской Федерации (императивными нормами), такие пункты настоящего Положения утрачивают юридическую силу, и до внесения соответствующих изменений в настоящее Положение Общество руководствуется нормами действующего законодательства Российской Федерации.